

## Langtidsprognose Klinmed – 2024-2028

### Instituttets økonomiske situasjon - totaløkonomien

Vi har per 2. tertial 2023 en økonomisk situasjon som er noe bedre enn hva som ble lagt til grunn ved utarbeidelse av dette årets budsjett. Justert prognose for 2023 gir et akkumulert mindreforbruket ved utgangen av året på ca. 21,8 mill. kroner. Dette er 8,3 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjettet, og 6,3 mill. kroner høyere enn rapportert per T1-23. Justert for økte sentrale øremerkinger per utgangen av året er den økonomiske situasjonen blitt forbedret med 4,2 mill. kroner. Forbedringen tilsvarer merinntekt ifm. revidert nasjonalbudsjett.

Instituttets prognosearbeid har tatt utgangspunkt i følgende forutsetninger:

- En videreføring av samfunnsoppdrag som per høsten 2023, inkludert innfasing av aktivitet ved Campus Sør, også for det 6. studieåret
- En årlig ordinær bevilgningsinntekt som stipulert for 2024, men oppjustert for merkostnad ifm. innfasing av økt studentantall (10+10) og etablering ved Campus Sør
- En bemanning i tråd med instituttledelsens vurdering per høsten 2023 av hva som er forsvarlig mhp. instituttets samfunnsoppdrag
- En aktivitetsnivå mhp. drifts- og investeringskostnader i tråd med planlagte tildelte rammer
- En videreføring av samlet BOA-aktivitet på nivå som for 2023, med moderat vekst i nettobidrag
- En videreføring av øvrige finansieringselementer på nivå som for 2023, herunder:
  - Helseforetakfinansiering av ca. 25 UFF-årsverk
  - Lokalt og sentralt øremerket inntekt på nivå som for 2023

### Ad innfasing av det 6. studieåret ved Campus Sør:

Det ikke gjort detaljerte undervisningsberegninger for modul 8, men kostnaden er beregnet med utgangspunkt i det antall stillinger som er nødvendig for å dekke planlagt undervisning i modul 4, 5 og 6. Undervisningsformene i modul 8 avviker lite fra det som er valgt i de øvrige moduler, men den faglige og administrative kompleksiteten er større.

Gitt at det mangler en grundig faglig utredning av hvordan M8 skal gjennomføres ved Campus Sør har kostnadsberegningene et vesentlig element av usikkerhet ved seg, men i vår vurdering har vi tatt hensyn til at modul 8 går over ett år, og sammensatt av 16 undervisningsfag. De to store kliniske fagene i modulen er indremedisin og kirurgi, som igjen består av 18 grenspesialiteter. I Oslo tilsettes og underviser vitenskapelig personale i all hovedsak innenfor grenspesialitetene, og brukes lite på tvers – noe som gjør det vanskeligere å utnytte all undervisningsplikt tillagt stillingen.

Vi gjør oppmerksom på at kostnader knyttet til undervisningsfag som tilhører IMB og Helsam (totalt 6 fag) ikke er tatt med i Klinmeds beregning av kostnader.

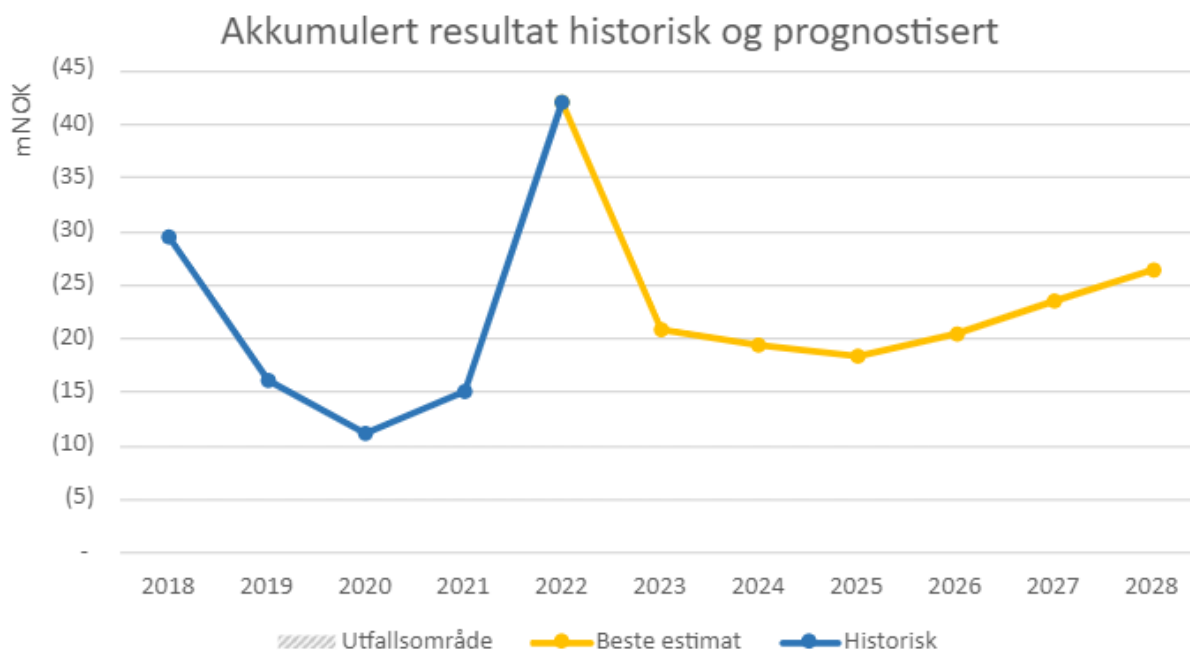
Ad økonomisk risiko og muligheter:

Størst risiko og usikkerhet er knyttet til fremtidig ordinær bevilgningsinntekt, hvor instituttet har begrenset påvirkningskraft, og hvor vi historisk sett har erfart til dels store endringer, også på kort varsel. Derneft kommer usikkerhet knyttet til fremtidig BOA-volum og eksterne finansieringskilder for dette, herunder rammevilkårene for Norges forskningsråd. Nettobidrag fra BOA-aktivitet finansierer ca. 13 % av ordinær BEV-aktivitet.

Instituttets muligheter for et bedret økonomisk resultat er først og fremst knyttet til forsinkede ansettelser og lavere bruk av driftsmidler. Vi vurderer begge disse «mulighetene» som negative i den forstand at de vil gi et lavere aktivitetsnivå enn ønsket. Mulighetene for ytterligere vekst i nettobidrag vurderes som begrenset.

**Langtidsprognose 2024 – 2018 – beste estimat**

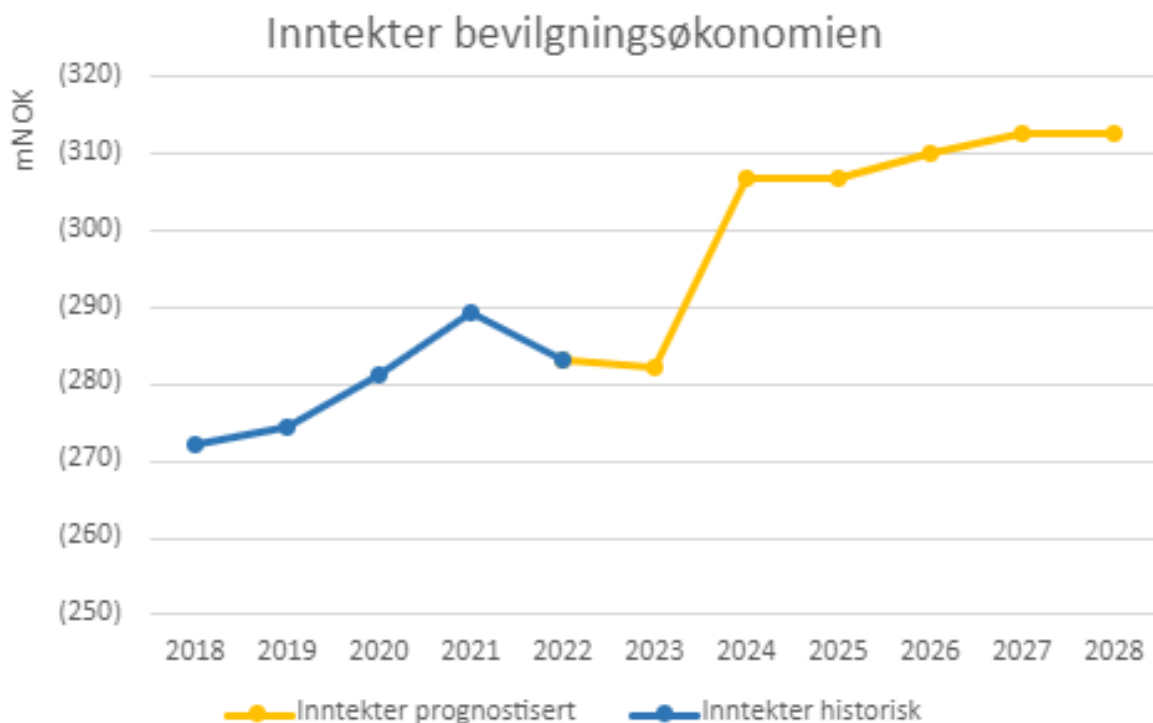
Gruppering	Historikk					Prognose					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Sum inntekter	(272 082)	(274 329)	(281 276)	(289 371)	(283 079)	(282 317)	(306 800)	(306 800)	(310 000)	(312 800)	(312 800)
Sum lønnskostnader	254 270	254 637	269 700	268 097	267 389	276 605	293 101	294 101	296 500	298 500	298 500
Sum driftskostnader	37 340	34 733	27 452	23 953	27 884	43 649	40 999	40 699	39 499	40 299	40 299
Sum investeringer	27 322	27 800	15 823	21 471	10 897	20 615	17 600	17 600	17 600	17 600	17 600
SUM før nettobidrag m.m	46 850	42 841	31 698	24 150	23 091	58 553	44 900	45 600	43 599	43 599	43 599
Sum nettobidrag eksternefi	(28 623)	(28 456)	(20 148)	(28 431)	(48 177)	(39 556)	(43 600)	(44 600)	(45 600)	(46 600)	(46 600)
Sum prosjektavslutning	(7 755)	(1 010)	(6 639)	(821)	1	(0)	(0)	(0)	0	0	0
Sum overforbruk BOA	-	-	-	1 294	(1 910)	616	0	0	0	(0)	0
SUM nettobidrag m.m	(36 378)	(29 466)	(26 788)	(27 959)	(50 086)	(38 940)	(43 600)	(44 600)	(45 600)	(46 600)	(46 600)
SUM isolert resultat	10 472	13 375	4 910	(3 809)	(26 995)	19 613	1 300	1 000	(2 001)	(3 000)	(3 001)
17010 Overført fra i fjor	(39 934)	(29 462)	(16 087)	(11 176)	(15 087)	(40 364)	(20 751)	(19 451)	(18 451)	(20 452)	(23 452)
SUM akkumulert resultat	(29 462)	(16 087)	(11 176)	(14 985)	(42 082)	(20 751)	(19 451)	(18 451)	(20 452)	(23 452)	(26 453)



Vurderingen av beste estimat tar utgangspunkt i instituttets planverk for dette årets og kommende års aktivitetsnivå. Gjennom 2018 og 2019 erfarte vi suksess ved våre tiltak for å redusere saldoer på øremerkede midler. Arbeidet med dette ble satt noe tilbake gjennom pandemien og i 2022 ble det inntektsført mye øremerkede midler som først kommer til anvendelse nå i 2023.

Vi planlegger også for at 2024 og 2025 vil få et aktivitets- og kostnadsnivå som overstiger disse årenes inntekter. Per utgangen av 2025 skal alle gamle saldoer være utkvittert. Fra år 2026 og fremover skal årlige kostnader være noe lavere enn disse årenes inntekter, slik at vi per utgangen av år 2028 skal ha et netto akkumulert mindreforbruk som tilsvarer og finansierer gjenværende saldo på øremerkede midler.

### Utvikling inntekter:



Beste estimat for utvikling av inntekter tar utgangspunkt i tentativ ordinær bevilgningsinntekt for 2024. Vi har i tillegg oppjustert for merkostnad ifm. økt studentantall (10+10) og etablering av aktivitet ved Campus Sør, inkludert det 6. studieåret, jf. avtale med Medfak om dekning av faktiske og dokumenterte merkostnader ved dette.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ordinær bevilgningsinntekt	245,5	269,0	269,0	269,0	269,0	269,0
Merinntekt økt studentopptak (10+10), etablering Campus Sør	1,6	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Merinntekt Campus Sør, 6.studieår				3,2	6,0	6,0
Salg IT-tjenester	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Lokal øremerket inntekt	19,4	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
<b>Delsum BEV-ordinær</b>	<b>267,5</b>	<b>291,0</b>	<b>291,0</b>	<b>294,2</b>	<b>297,0</b>	<b>297,0</b>
Sentralt øremerket inntekt	15,8	15,8	15,8	15,8	15,8	15,8
<b>Sum BEV-totalt</b>	<b>283,3</b>	<b>306,8</b>	<b>306,8</b>	<b>310,0</b>	<b>312,8</b>	<b>312,8</b>

Volum av øremerkede tildelinger er satt til nivå omtrent som for 2023. For denne type inntekter vil tilhørende øremerket aktivitet/kostnad være på eksakt samme nivå. Endrede volum vil derfor ikke påvirke instituttets netto resultat.

### Utvikling årsverk og lønnskostnader:



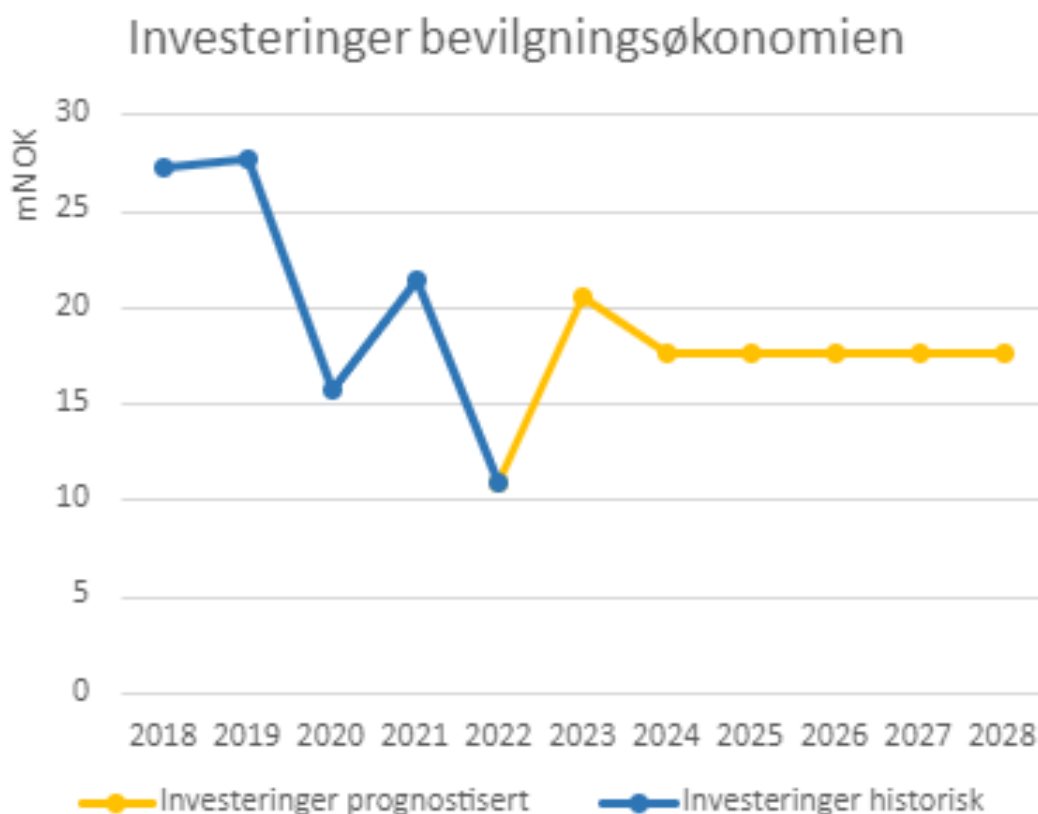
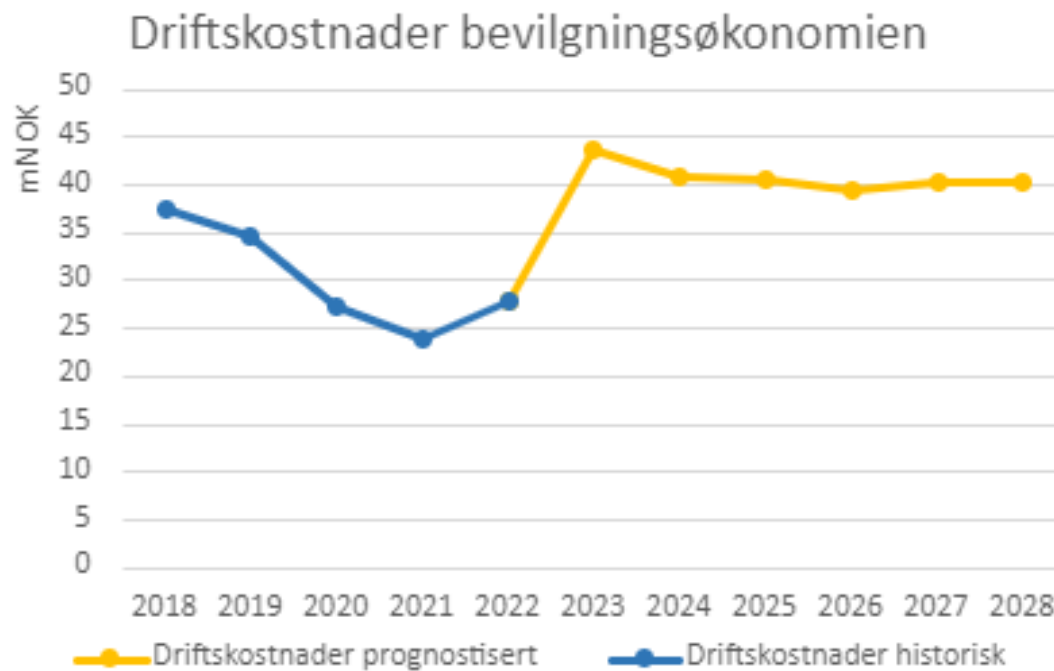
Beste estimat for utvikling av årsverk og lønnskostnader tar utgangspunkt i instituttets plan for å bemanne ønskede posisjoner. Dette innebærer noe vekst i antall ordinære BEV-stillinger fra 2023, jf. tabellene nedenfor:

<b>BEV-ordinær</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
UFF-stillinger	104	99	100	102	103	103
Rekrutteringsstillinger	75	79	79	79	79	79
Teknisk/administrative stillinger	123	129	129	129	130	130
<b>SUM årsverk</b>	<b>302</b>	<b>307</b>	<b>308</b>	<b>310</b>	<b>312</b>	<b>312</b>

<b>BEV-sentralt øremerket</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
UFF-stillinger	1	1	1	1	1	1
Rekrutteringsstillinger	10	8	8	8	8	8
Teknisk/administrative stillinger						
<b>SUM årsverk</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

<b>Per aktivitetstype</b>	<b>2 023</b>	<b>2 024</b>	<b>2 025</b>	<b>2 026</b>	<b>2 027</b>	<b>2 028</b>
Ordinær BEV-aktivitet	291	295	295	295	295	295
Økning 10+10 + Campus Sør	3	4	5	7	9	9
Sentralt egenfinansiert aktivitet	6	6	6	6	6	6
Lokalt øremerket aktivitet	2	2	2	2	2	2
Sentralt øremerket aktivitet	11	9	9	9	9	9
<b>SUM årsverk</b>	<b>313</b>	<b>316</b>	<b>317</b>	<b>319</b>	<b>321</b>	<b>321</b>

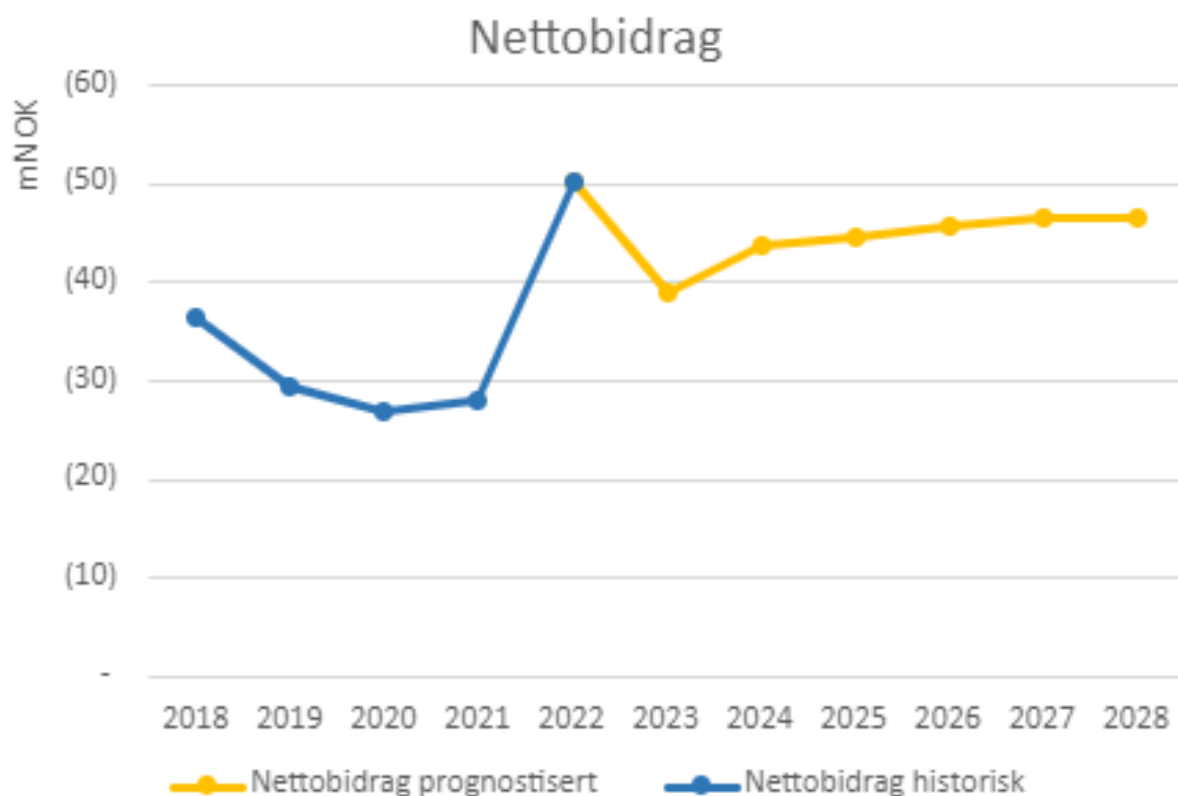
Vurderingen av antall årsverk tar utgangspunkt i instituttets samfunnsoppdrag per høsten 2023 og instituttledelsens vurdering av hva som er en forsvarlig bemanning i forhold til dette. Fra et utgangspunkt de senere årene hvor ønskede stillinger ikke har latt seg besette er det lagt til grunn at antall årsverk i 2024 og fremover blir som ønsket. Kostnadsutviklingen tar utgangspunkt i lønnsnivået per høsten 2023 og deretter oppjustert for lønnsøkning 2024 og endringer i antall årsverk.

**Utvikling driftskostnader og investeringer:**

Beste estimat for drifts- og investeringskostnader tar utgangspunkt i instituttets planlagte og ønskede bruk av tildelte rammer til drift og investeringer. Vi legger til grunn at tildelte rammer

ønskes benyttet og at dette i størst mulig grad skjer i samme år som tildelingen skjer. Årene 2023 og 2024 er år vil ha noe merkostnad ifm. nedkvittering av gamle saldoer. Kostnadsnivået for 2025-2028 skal reflektere disse årenes tildelinger.

### Utvikling nettobidrag:

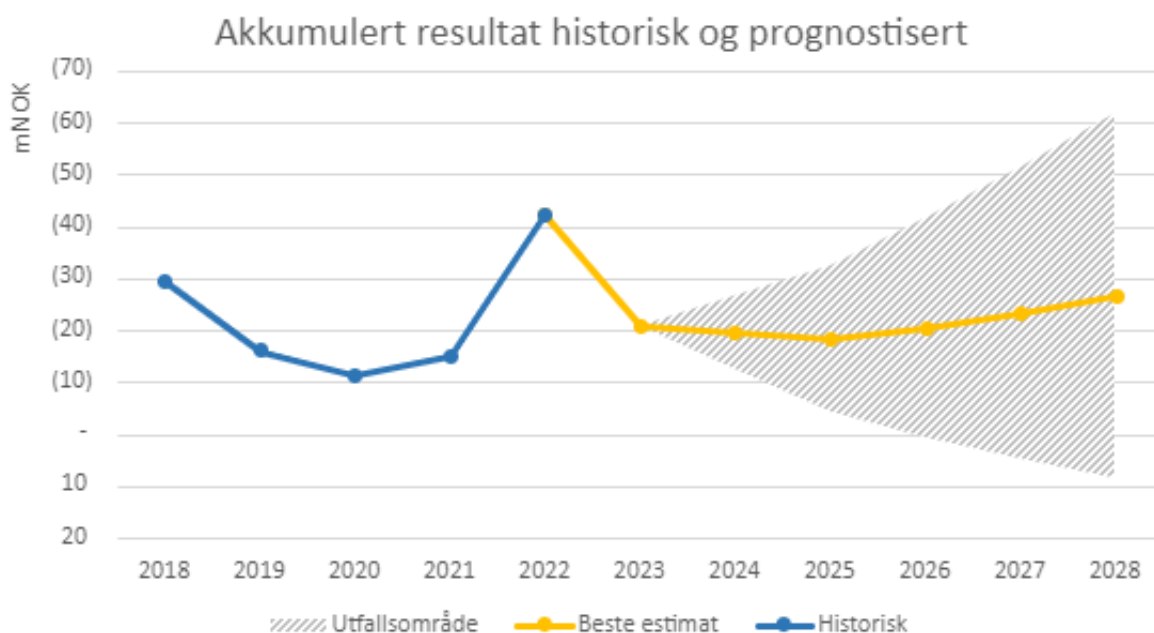


Beste estimat for utvikling av nettobidrag tar utgangspunkt i prognosen for 2023 og det totalvolumet av BOA-aktivitet som ligger til grunn for dette. Instituttet vil videreføre aktiviteter som støtter og stimulerer søknadsaktivitet men nåværende usikkerhet til fremtidig offentlig forskningsfinansiering, blant annet fra Norges forskningsråd, samt også forsiktighetshensyn, gjør at vi ikke har lagt til grunn noe videre realvekst. Brutto nivå for 2023, ca. 320 mill. kroner, er følgelig fremskrevet for perioden 2024-2028.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Frikjøp	7,4	7,0	7,8	8,5	9,3	10,0	10,0
Overhead	35,2	34,0	34,3	34,5	34,8	35,0	35,0
<b>Sum nettobidrag fra BOA</b>	<b>42,6</b>	<b>41,0</b>	<b>42,0</b>	<b>43,0</b>	<b>44,0</b>	<b>45,0</b>	<b>45,0</b>
Lønnsrefusjon fra Medfak	1,5	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
Overforbruk BOA	1,9	-0,6					
Sentral egenfinansiering	4,1	-3,0					
<b>Sum BEV nettobidrag</b>	<b>50,1</b>	<b>38,9</b>	<b>43,6</b>	<b>44,6</b>	<b>45,6</b>	<b>46,6</b>	<b>46,6</b>

Våre retningslinjer for nettobidrag innført i 2019 vil fra 2024 være gjeldende for alle ordinære forskningsprosjekter. Dette gir potensiale for økt frikjøp, først og fremst fra instituttets bevilgningsfinansierte forskere og forskningsingeniører, hvor totalt 53 årsverk frem til nå i minimal grad har blitt belastet eksterntfinansierte prosjekter. En moderat økning i overhead skal skje via utfasing av prosjektmasse med gamle nettobidragsvilkår.

## Utfallsrommet – Øvre og nedre estimat



Utfallsrommet representerer yttergrensene for hva instituttet ser for seg av positive og negative økonomiske utslag på bunnlinjen, ved at de fire valgte scenarioelementene teoretisk sett vil inntreffe samtidig. Vi vurderer sannsynligheten for dette som ikke eksisterende men velger å betrakte grafikkens utfallsrom som et visuelt uttrykk for at instituttet ikke ser et samlet risiko- og/eller mulighetsbilde som i vesentlig grad vil kunne påvirke eksisterende planverk. Vår vurdering er at det foreligger noe handlingsrom for fremtidig utvikling, f. eks. en endring i sammensetningen av UFF-stillinger.

			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Høyere tildeling enn estimert 2. Effekt av forsinkedeansettelser 3. Lavere drift enn budsjett 4. Høyere nettobidrag fra BOA enn estimert	Øvre estimat	Sum Inntekter bevilgning	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)
		Sum Lønnskostnader bevilgning	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(2 000)	(2 000)
		Sum drift / invest bevilgning	(3 000)	(3 000)	(3 000)	(3 000)	(3 000)	(3 000)
		Sum nettobidrag BOA	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)	(1 000)
		Sum justeringer	-	(7 000)	(7 000)	(7 000)	(7 000)	(7 000)
		Sum akkumulert resultat	(20 751)	(26 451)	(32 451)	(41 452)	(51 452)	(61 453)
1. Lavere tildeling enn estimert 2. Økt antall l'er-stillinger 3. Høyere driftskostnader/investeringer enn budsjett 4. Lavere nettobidrag fra BOA enn estimert	Nedre estimat	Sum Inntekter bevilgning	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
		Sum Lønnskostnader bevilgning	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
		Sum drift / invest bevilgning	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
		Sum nettobidrag BOA	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
		Sum justeringer	-	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
		Sum akkumulert resultat	(20 751)	(12 451)	(4 451)	548	4 548	8 547



**Vurderingen øvre utfallsområde**

Det øvre utfallsområde vil kunne inntreffe dersom vi i mindre grad enn ønsket får besatt alle stillinger, og/eller dersom aktivitetsnivået representert ved drifts- og investeringskostnader blir lavere enn planlagt. Instituttet vil ved dette få økt både det akkumulerte resultat og gjenværende saldo på øremerkede midler. Basert på historikk fra senere år vurderer vi sannsynligheten for disse utfall som å være tilstede i en moderat grad. Mindreforbruk av drift/investering vil i stor grad være av periodisk art og vil i liten grad innebære en reell bedring av den økonomiske situasjonen.

Vi har ikke vurdert noen innbyrdes sammenheng mellom de fire hovedkategoriene. Noen færre vitenskapelig årsverk vil kanskje gi litt lavere driftskostnad, men dette vil være av minimal betydning. En langtidseffekt av vedvarende høyere inntekt og/eller nettobidrag vil gi et finansielt grunnlag for vekst i aktivitet, men vi har ikke inntatt dette i våre vurderinger så langt.

**Vurderingen nedre utfallsområde**

Det nedre utfallsområde vil kunne inntreffe dersom bevilgningsinntekten og/eller nettobidrag blir redusert. Sårbarheten ved dette vil avhenge av både volum og varslings tid. Basert på historikk fra senere år vurderer vi sannsynligheten for redusert bevilgningsinntekt som å være tilstede i en viss grad. I et lengre tidsperspektiv vil instituttet da måtte redusere antall årsverk. Dette har vi så langt ikke inntatt i våre vurderinger. Vi har ikke heller ikke for nedre utfallsområde vurdert noen innbyrdes sammenheng mellom de fire hovedkategoriene.

12. september 2023

Astrid Aksnessæther  
Administrasjonssjef

Hans-Jørgen Lund  
Økonomisjef